

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy
Św. Trójcy 33
85-224 Bydgoszcz

Dane identyfikacyjne płatnika:
NIP: 5581684562
REGON: 092990471

Znak pisma: 042013080066PRO001
Znak sprawy: 042013080066

Protokół kontroli

Płatnika składek: RBP SZUBIN, 89-200 Szubin, ul.Kcyńska 11.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Ewa Piotrowska, posiadający legitymację służbową nr 02108, na podstawie upoważnienia nr 0420130800661 wystawionego 26 lipca 2013 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27 sierpnia 2013 r. - 30 sierpnia 2013 r., 2 września 2013 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 27 sierpnia 2013 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi RBP Mirosławowi Rzeszowskiemu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 13.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2012 r.: 22.

Średnioroczna liczba ubezpieczonych w 2012 r.: 22.

Miejsce prowadzenia kontroli: 89-200 Szubin, ul. Kcyńska 11

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

- 1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- 1.2. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolą objęto okres: 01.01.2010 r.-31.12.2012r.

W zakresie zgłoszenia do ubezpieczeń i deklarowania składek za ubezpieczoną Klaudię Śliwę kontrolę rozszerzono do 12.06.2013.

Ustalono:

W okresie: od 08.10.2012 r. do 12.06.2013 r. płatnik składek zgłosił do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego p. Klaudię Śliwę-studentkę w wieku do 26 roku życia, z którą w okresie: od 08.10.2012 r. do 12.06.2013 r. zawierał umowy zlecenia.
W okresie: od 11/2012 do 06/2013 płatnik składek naliczył składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne od p. Klaudii Śliwy, z tytułu ww. umów zleceń.

Dowód:

-umowy zlecenia wraz z rachunkami do umów zleceń za okres: od 08.10.2012 r. do 12.06.2013 r.
(akta kontroli str.3-34),

-zaświadczenie o stanie odbytych studiów(akta kontroli str.35-36),

-raporty imienne ZUS RCX i deklaracje rozliczeniowe za okres: od 11/2012 do 06/2013 pozostają zidentyfikowane w ZUS KSI.

Zgodnie z :

-art. 6 ust.4 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz.1585, ze zm.),osoby określone w ust. 1 pkt 4 nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu, jeżeli są uczniami gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół ponadpodstawowych lub studentami, do ukończenia 26 lat.

Zgodnie z:

-art. 66 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2008, Nr 164, poz.1027 ze zmianami),obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

odpis składek na FUS: 1.826,36 zł
odpis składek na FUZ: 514,32 zł

1.3. Fundusz Emerytur Pomostowych.

Kontrolą objęto okres: 01.01.2010 r.-31.12.2012r.

Ustalono:

Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na FEP, ponieważ nie zatrudniał pracowników do pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

1. 4. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto okres: 01.01.2010 r.-31.12.2012r.

Ustalono:

1.W miesiącach: 06/2010 i 12/2010 płatnik składek naliczając składki na Fundusz Pracy popełnił błędy rachunkowe.

Dowód:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCX za badany okres pozostają w dyspozycji ZUS.

Zgodnie z :

-art. 104. ust. 1, pkt.1, lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz.415 ze zmianami),obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę i opłacają :

pracodawcy oraz inne jednostki organizacyjne za osoby pozostające w stosunku pracy lub stosunku służbowym.

2.W miesiącach:06-07/2012 płatnik składek naliczył składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia p. Bogumiły Kruszki (P: 57052511723). Ubezpieczona w ww. okresie osiągnęła wiek 55 lat.

Dowód:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz raporty imienne ZUS RCX za badany okres pozostają w dyspozycji ZUS.

Zgodnie z:

- art. 104 b, ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz.415 ze zmianami), składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby wymienione w art.104.ust.1.pkt1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiety i co najmniej 60 lat dla mężczyzny.

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

przypis składek na FP: 4,58 zł
odpis składek na FP: 131,89 zł

3.Płatnik składek nie był zobowiązany do deklarowania składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń, gdyż jest jednostką budżetową.

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3, 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Kontrolą objęto okres: 01.01.2010 r.-31.12.2012r.

Ustalono:

W kontrolowanym okresie płatnik składek nie był zobowiązany do ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu.
Płatnik składek nie ustalał uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych, nie wypłacał tych świadczeń oraz nie dokonywał rozliczeń z tego tytułu.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek opracował 1 wniosek o świadczenie emerytalno-rentowe.

Kontroli poddano:

- wniosek o świadczenie emerytalne z dn.27.11.2008 r. wystawiony dla ubezpieczonej:
Kazimiera Łoboda.

Ustalono:

Płatnik składek opracował badany wniosek i przekazał do ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

4.1. W zakresie wystawiania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Ustalono:

W okresie objętym kontrolą płatnik składek wystawiał zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 i ZUS Z-3.

Kontroli poddano:

- 2 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 i 3 zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Z-3, wystawione dla następujących ubezpieczonych:

Kazimiera Łoboda - zaświadczenie ZUS Rp-7 z dn.10.12.2008 r.
Genowefa Szpeyer - zaświadczenie ZUS Rp-7 z dn.17.09.2010 r.
Bogumiła Kruszk - zaświadczenia ZUS Z-3 z dn.06.10.2011r., 18.10.2010r.
Danuta Szczepaniak - zaświadczenia ZUS Z-3 z dn.10.03.2011 r.,07.04.2011 r.
Aleksandra Różkowska - zaświadczenie ZUS Z-3 z dn.11.04.2011 r.

Ustalono:

Kontrolowane zaświadczenia zostały sporządzone w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

4.2. W zakresie zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych .

Ustalono:

1.W kontrolowanym okresie płatnik składek zatrudniał świadczeniobiorców, dla których wystawił i wysłał do ZUS zaświadczenia o przychodzie.

Kontroli poddano:

- zaświadczenia o przychodzie, wystawione dla następujących ubezpieczonych:

Kazimiera Łoboda - nr świadcz.04/02/E/00134709 - zaświadczenie z dn.27.01.2011 r.
Marianna Ebert - nr świadcz.538060/05/GE - zaświadczenie z dn.27.01.2011 r.
Lilianna Lewandowska- nr świadcz. I/01/053372247-1 - zaświadczenie z dn.27.01.2011 r.
Stanisław Zdralek P:51070610653 - zaświadczenie z dn.27.01.2011 r.
Regina Tulińska - nr świadcz. AR/01/04499350-1 - zaświadczenie z dn.27.01.2011 r.

Ustalono:

Kontrolowane zaświadczenia zostały sporządzone w myśl obowiązujących przepisów prawnych.

2.Płatnik składek był zobowiązany do złożenia druków ZUS IWA za lata: 2010, 2011 i 2012 i zachował się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Bydgoszczy, Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz.

Kontrolę zakończono w dniu 2 września 2013 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Szubin, dnia 2 września 2013 r.

02108 INSPEKTOR KONTROLI
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
W. Piotrowska
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Płatnik.

Rejonowa Biblioteka Publiczna
w Szubinie
ul. Kcyńska 11, 89-200 SZUBIN
NIP 558-16-84-562 REGON 097990471

DYREKTOR
Rejonowej Biblioteki Publicznej
w Szubinie
mgr *M. Rzeszowski*
kustosz

2.09.2013

(data, pieczęć i podpis płatnika składek)